



Gemeinsam für Ihre Zukunft

Pflichtangaben bei

Gutschriften

Angabe „Gutschrift“

Leistungen nach § 13b UStG (Reverse-Charge-Verfahren)

Angabe „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“

Reiseleistungen (§ 25 UStG)

Angabe „Sonderregelung für Reisebüros“

Differenzbesteuerung (§25a UStG)

Angabe (je nach Sachverhalt)

„Gebrauchtgegenstände/Sonderregelung“ bzw.

„Kunstgegenstände/Sonderregelung“ bzw.

„Sammlungsstücke und Antiquitäten/ Sonderregelung“

Fristen

B2B-Leistungen inländischer Unternehmer im Ausland (Reverse-Charge-Verfahren)

Rechnung bis zum 15. des Folgemonats (= Monat nach Ausführung des Umsatzes)

Inneregemeinschaftliche Lieferungen

Rechnung bis zum 15. des Folgemonats (= Monat nach Ausführung des Umsatzes)



Gemeinsam für Ihre Zukunft

Pflichtangaben in Rechnungen

Seit dem 1. Juli 2004 sind die obligatorischen **Pflichtangaben in Rechnungen** Voraussetzung für den Vorsteuerabzug. Fehlt nur eine der genannten Voraussetzungen, ist der Vorsteuerabzug ausgeschlossen. Alle unvollständigen Rechnungen sollten Sie mit einem entsprechenden Hinweis an den Rechnungssteller zurück geben.

Fehlt auf der Rechnung eine der geforderten Pflichtangaben, kann der Vorsteuerabzug erst mit dem Zugang einer berichtigten oder vollständigen Rechnung geltend gemacht werden.

Als Rechnung gelten auch bestimmte Verträge, zum Beispiel Miet- oder Leasingverträge. Wenn über die laufenden Mieten keine gesonderten Rechnungen erteilt werden, müssen die Voraussetzungen einer ordnungsgemäßen Rechnung sich aus dem Mietvertrag selbst ergeben. Dabei sind bei ordentlich gestalteten Verträgen die Pflichtangaben aus den Rechnungen gesondert auszuweisen. Hinzu kommen aber noch eine einmalige Nummer zur Individualisierung des Vertrages (z.B. Wohnungs-, Objekt- oder Mieternummer). Da der konkrete Zeitraum, über den sich die Leistung oder Teilleistung erstreckt, nicht im Vertrag angegeben werden kann, ist es ausreichend, wenn sich dieser Zeitraum aus dem Zahlungsbeleg, also beispielsweise dem Überweisungsauftrag oder dem Kontoauszug ergibt.



Eine Rechnung muss nach § 14 IV UStG folgende Angaben enthalten:

1. vollständiger Name und vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers und des Leistungsempfängers,
2. die Steuernummer des leistenden Unternehmers oder dessen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer,
3. die Rechnungsnummer (fortlaufende Nummer mit einer oder mehreren Zahlenreihen, wird zur Identifizierung der Rechnung vom Rechnungsaussteller einmalig vergeben),
4. das Rechnungsdatum (das Ausstellungsdatum),
5. die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder der Umfang und die Art der sonstigen erbrachten Leistungen,
6. der Zeitpunkt der Lieferung oder der sonstigen Leistung; bei Anzahlungen der Zeitpunkt der Vereinnahmung, wenn dieser Zeitpunkt feststeht und nicht mit dem Ausstellungsdatum der Rechnung identisch ist,
7. das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselte Entgelt sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern diese nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist,
8. der anzuwendende Steuersatz sowie der auf das Entgelt entfallende Steuerbetrag; im Falle einer Steuerbefreiung der Hinweis darauf, dass die Lieferung oder sonstige Leistung steuerbefreit ist; bei steuerfreien Umsätzen muss angegeben werden, nach welcher gesetzlichen Vorschrift der Umsatz frei ist.

Bei Kleinbetragsrechnungen gelten folgende Pflichtangaben:

1. der vollständige Name und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmers
4. das Rechnungsdatum (das Ausstellungsdatum),
5. die Menge und die Art (handelsübliche Bezeichnung) der gelieferten Gegenstände oder der Umfang und die Art der sonstigen erbrachten Leistungen,
8. das Entgelt und den darauf entfallenden Steuerbetrag in einer Summe und den anzuwendenden Steuersatz oder im Falle der Steuerbefreiung einen Hinweis darauf, dass für die Lieferung oder für sonstige Leistungen eine Steuerbefreiung gilt.

<p>Firma Muster GmbH Musterstraße 1 40600 Musterhausen</p>	<p>Firma für mustergültiges Steuerrecht</p>																														
<p>1.</p>																															
<p>Herrn Max Steuerzahler Steuer-Oasen Straße 8 50000 Steueroase</p>	<p>Datum: 15.09.2013</p>																														
<p>2.</p>	<p>4.</p>																														
<p>Rg. Nr.: 2013010001 (Rg. Nr. muss fortlaufend sein!)</p>																															
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Artikel</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Zeitpunkt der Lieferung/sonst. Leistung</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Menge</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">USt.Satz</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Preis/Stk.</th> <th style="text-align: left; border-bottom: 1px solid black;">Entgelt</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1) Fachbuch: „Jahressteuergesetz 2013“</td> <td>15.09.2013</td> <td>1</td> <td>7%</td> <td>1000,00 €</td> <td>1.000,00 €</td> </tr> <tr> <td>2) Fachbuch: „Steuerrecht Aktuell“</td> <td>15.09.2013</td> <td>2</td> <td>7%</td> <td>250,00€</td> <td>500,00 €</td> </tr> <tr> <td>3) Beratung in Überschuldungsfragen</td> <td>09/2013</td> <td>3 Std./ 100€</td> <td>19%</td> <td>100,00€</td> <td>100,00 €</td> </tr> <tr> <td>4) Fachbuch: „Steuerreformen“ (Versand nach Afrika)</td> <td>15.09.2013</td> <td>8</td> <td>----</td> <td>150,00€</td> <td>1.200,00 €</td> </tr> </tbody> </table>	Artikel	Zeitpunkt der Lieferung/sonst. Leistung	Menge	USt.Satz	Preis/Stk.	Entgelt	1) Fachbuch: „Jahressteuergesetz 2013“	15.09.2013	1	7%	1000,00 €	1.000,00 €	2) Fachbuch: „Steuerrecht Aktuell“	15.09.2013	2	7%	250,00€	500,00 €	3) Beratung in Überschuldungsfragen	09/2013	3 Std./ 100€	19%	100,00€	100,00 €	4) Fachbuch: „Steuerreformen“ (Versand nach Afrika)	15.09.2013	8	----	150,00€	1.200,00 €	<p>6.</p> <p>8.</p> <p>7.</p>
Artikel	Zeitpunkt der Lieferung/sonst. Leistung	Menge	USt.Satz	Preis/Stk.	Entgelt																										
1) Fachbuch: „Jahressteuergesetz 2013“	15.09.2013	1	7%	1000,00 €	1.000,00 €																										
2) Fachbuch: „Steuerrecht Aktuell“	15.09.2013	2	7%	250,00€	500,00 €																										
3) Beratung in Überschuldungsfragen	09/2013	3 Std./ 100€	19%	100,00€	100,00 €																										
4) Fachbuch: „Steuerreformen“ (Versand nach Afrika)	15.09.2013	8	----	150,00€	1.200,00 €																										
<p>-Steuerfrei gem. § 4 Nr. 1a UStG</p>																															
<p>Summe Entgelt mit 7% USt. (netto) 1.500,00 € Summe Entgelt mit 19% USt. (netto) 100,00 € Summe Entgelt umsatzsteuerfrei 1.200,00 €</p>	<p>Summe Umsatzsteuer 7% 105,00 € Summe Umsatzsteuer 19% 19,00 €</p>																														
<p>8.</p>																															
<p>Summe Gesamt</p>	<p>2.924,00 €</p>																														
<p>Nicht-Unternehmer müssen Baurechnungen 2 Jahre aufbewahren.</p>																															
<p>Geschäftsführer: Max Mustermann Handelsregister: HRB 7999</p>	<p>Bankverbindung: Stadtparkasse Berlin Konto Nr.: 205607800 BLZ: 366700800</p>																														
	<p>Steuernummer oder USt. ID Nr.: DE 1986500622</p>																														
	<p>3.</p>																														